



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

VOLBA FORMY PODNIKÁNÍ Z POHLEDU DANĚ Z PŘÍJMU

SELECTION OF A BUSINESS FORM FROM THE PERSPECTIVE OF INCOME TAX BURDEN OPTIMIZATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Tomáš Heger

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Student: **Tomáš Heger**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Dr.**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Volba formy podnikání z pohledu daně z příjmu

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné práce
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je popsat a zhodnotit různé formy podnikání z pohledu jejich celkové daňové zátěže a na základě dosažených výsledků navrhnout pro podnikatelský subjekt nejvhodnější variantu.

Základní literární prameny:

VYCHOPEŇ, J. Meritum Daň z příjmů 2018. Praha: Wolters Kluwer, 2018. 560 s. ISBN. 978-80-75-8-020-5

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2017: přehledy, daňové a účetní tabulky. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0421-5.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na vhodnou volbu formy podnikání a stanovení nejvýhodnější daňové optimalizace subjektů, působících v ekonomickém prostředí České republiky. Práce zobrazuje daňovou povinnost u vybraných forem podnikání a následně ji porovnává se současným stavem zkoumaných subjektů. V závěru jsou navrženy varianty, které sledovaným subjektům přinesou neoptimálnější řešení daňové povinnosti.

Abstract

The bachelor thesis focuses on the appropriate choice of business forms and defines the most effective tax optimization for subjects, which operate in the Czech economic environment. The thesis displays a tax liability for selected forms of business and compares it with the current state of the examined subjects. In the conclusion, you can find several proposals, which should bring the taxpayers the most appropriate solution of dealing with tax obligations.

Klíčová slova

daň, daňová povinnost, daň z příjmu, forma podnikání, obchodní korporace, optimalizace

Keywords

tax, tax liability, income tax, form of bussines, bussines corporation, optimalization

Bibliografická citace

HEGER, Tomáš. *Volba formy podnikání z pohledu daně z příjmu* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119838>.
Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 10. května 2019

.....

podpis studenta

Poděkování

Na tomto místě bych rád poděkoval svému vedoucímu bakalářské práce, Ing. Pavlu Svirákovi, Dr., za cenné rady, vstřícnost, ochotu a odborné vedení při zpracování této bakalářské práce.

OBSAH

| | |
|-------------------------------------------------|----|
| ÚVOD | 11 |
| 1 CÍLE PRÁCE, POSTUPU A METODY ZPRACOVÁNÍ | 12 |
| 2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE | 13 |
| 2.1 Soustava daní v České republice..... | 13 |
| 2.2 Daň z příjmů fyzických osob | 14 |
| 2.2.1 Poplatníci | 14 |
| 2.2.2 Předmět | 14 |
| 2.2.3 Základ | 15 |
| 2.2.4 Příjmy osvobozené..... | 16 |
| 2.2.5 Nezdánitelné části základu daně | 16 |
| 2.2.6 Odečitatelné položky | 17 |
| 2.2.7 Slevy | 17 |
| 2.2.8 Sazba..... | 17 |
| 2.2.9 Daňová povinnost | 18 |
| 2.3 Daň z příjmů právnických osob | 19 |
| 2.3.1 Poplatníci | 19 |
| 2.3.2 Předmět | 20 |
| 2.3.3 Základ | 20 |
| 2.3.4 Příjmy osvobozené..... | 20 |
| 2.3.5 Odečitatelné položky | 20 |
| 2.3.6 Slevy | 21 |
| 2.3.7 Sazba..... | 21 |
| 2.3.8 Daňová povinnost | 21 |
| 2.4 Volba formy podnikání | 22 |
| 2.5 Živnostenské podnikání | 23 |
| 2.5.1 Ohlašovací | 23 |
| 2.5.2 Koncesované..... | 24 |
| 2.6 Obchodní korporace..... | 25 |
| 2.6.1 Osobní..... | 25 |
| 2.6.2 Kapitálové..... | 25 |
| 2.7 Veřejná obchodní společnost | 25 |
| 2.7.1 Označení | 25 |
| 2.7.2 Založení | 26 |

| | |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 2.7.3 Vkladová povinnost a základní kapitál | 26 |
| 2.7.4 Ručení společníků | 26 |
| 2.7.5 Orgány | 27 |
| 2.7.6 Daňová povinnost | 27 |
| 2.8 Komanditní společnost | 28 |
| 2.8.1 Označení | 28 |
| 2.8.2 Založení | 28 |
| 2.8.3 Vkladová povinnost a základní kapitál | 29 |
| 2.8.4 Ručení společníků | 29 |
| 2.8.5 Orgány | 29 |
| 2.8.6 Daňová povinnost | 29 |
| 2.9 Společnost s ručením omezeným | 30 |
| 2.9.1 Označení | 31 |
| 2.9.2 Založení | 31 |
| 2.9.3 Vkladová povinnost a základní kapitál | 31 |
| 2.9.4 Ručení společníků | 31 |
| 2.9.5 Orgány | 31 |
| 2.9.6 Daňová povinnost | 32 |
| 2.10 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 33 |
| 2.10.1 Sociální pojištění | 33 |
| 2.10.2 Zdravotní pojištění | 34 |
| 3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU | 35 |
| 3.1 Charakteristika podnikatelských subjektů | 35 |
| 3.1.1 Základní informace o podnikatelských subjektech | 35 |
| 3.2 Současný stav podnikatelských subjektů | 36 |
| 3.2.1 Stanovení základu daně | 36 |
| 3.2.2 Výpočet daňové povinnosti | 37 |
| 3.2.3 Komentář k výpočtu | 38 |
| 3.3 Varianta uplatnění procentuálních výdajů | 38 |
| 3.3.1 Stanovení základu daně | 38 |
| 3.3.2 Výpočet daňové povinnosti | 39 |
| 3.3.3 Komentář k výpočtu | 40 |
| 3.4 Varianta veřejné obchodní společnosti | 40 |
| 3.4.1 Stanovení základu daně | 40 |
| 3.4.2 Výpočet daňové povinnosti | 41 |

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| 3.4.3 Komentář k výpočtu..... | 42 |
| 3.5 Varianta komanditní společnosti číslo 1..... | 42 |
| 3.5.1 Stanovení základu daně | 42 |
| 3.5.2 Výpočet daňové povinnosti | 43 |
| 3.5.3 Komentář k výpočtu..... | 45 |
| 3.6 Varianta komanditní společnosti číslo 2..... | 46 |
| 3.6.1 Stanovení základu daně | 46 |
| 3.6.2 Výpočet daňové povinnosti | 47 |
| 3.6.3 Komentář k výpočtu..... | 49 |
| 3.7 Varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1..... | 50 |
| 3.7.1 Stanovení základu daně | 50 |
| 3.7.2 Výpočet daňové povinnosti | 51 |
| 3.7.3 Komentář k výpočtu..... | 53 |
| 3.8 Varianta s ručením omezeným číslo 2..... | 53 |
| 3.8.1 Stanovení základu daně | 53 |
| 3.8.2 Výpočet daňové povinnosti | 54 |
| 3.8.3 Komentář k výpočtu..... | 57 |
| 4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ | 58 |
| 4.1 Zhodnocení variant | 58 |
| 4.1.1 Grafické znázornění variant..... | 58 |
| 4.1.2 Komentář | 60 |
| 4.2 Závěrečné doporučení a návrhy řešení | 61 |
| ZÁVĚR | 63 |
| SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ | 64 |
| SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK..... | 67 |
| SEZNAM OBRÁZKŮ..... | 68 |
| SEZNAM TABULEK | 69 |
| SEZNAM GRAFŮ | 70 |

ÚVOD

Bakalářská práce se zaměřuje na volbu vhodné formy podnikání, jež hraje klíčovou roli před zahájením podnikatelské činnosti. Od této volby se odvíjí výše daňového zatížení, jež si subjekt s sebou ponese po celou dobu svého fungování. Díky tomu se dá ušetřit spousta peněz a budoucích starostí, jelikož pro každý subjekt je výhodná jiná varianta formy podnikání.

Cílem bakalářské práce je navrhnout subjektům co nejefektivnější daňovou optimalizaci, tak aby jejich výsledná daňová povinnost a celkové zákonné odvody co nejméně zatěžovaly jejich podnikání.

Práce je rozdělena na tři části. Teoretická část se zaměřuje na soustavu daní České republiky, a to zejména na daň z příjmů fyzických a právnických osob. Jsou zde popsány veškeré aspekty ovlivňující stanovení základu daně a určení následného zatížení podniku daňovou povinností. Poté následuje charakteristika podnikání a jednotlivých forem, které česká legislativa podnikateli nabízí. Tyto formy se vzájemně liší a mají řadu výhod a nevýhod. Záleží jen na podnikateli, aby si zvolil tu variantu, jež nejvíce vyhovuje jeho požadavkům.

V analýze současného stavu budu řešit aktuální situaci subjektů, jež chtějí optimalizovat svoji daňovou povinnost. Následně analyzuji změny, jež budu aplikovat na výslednou optimalizaci daňové povinnosti zkoumaných subjektů.

Ve třetí a poslední části budu hodnotit zjištěné výsledky a navrhnou subjektům nejlepší možnou variantu jejich podnikání.

1 CÍLE PRÁCE, POSTUPU A METODY ZPRACOVÁNÍ

Bakalářská práce je rozdělena na tři části. Těmi jsou teoretická část, praktická část a návrhy na řešení zkoumané problematiky.

Hlavním cílem této práce je navrhnout vhodnou volbu podnikání subjektům, jež chtějí sloučit své podnikání, optimalizovat svou daňovou povinnost a snížit tím tak zatížení svého podnikání s co největší možnou úsporou.

Sekundárním cílem je určení a charakteristika forem podnikání, jako je podnikání na základě živnostenského oprávnění nebo formou obchodních korporací, jež je subjektům nabízeno v prostředí České republiky.

Dalšími sekundárními cíli jsou analýza současného stavu zkoumaných subjektů, určení výše jejich daňové povinnosti a celkových zákonných odvodů v případě změny formy podnikání a jejich charakteristika. Po srovnání dosažených výsledků budou doporučeny vhodné formy podnikání.

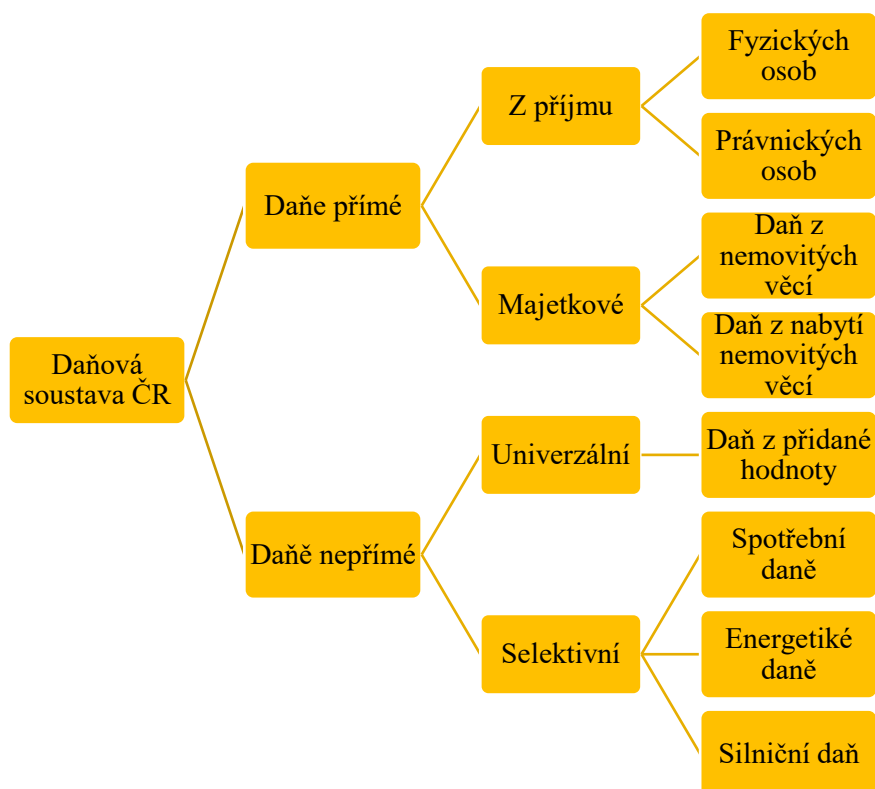
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Cílem této kapitoly je pochopení základních teoretických pojmů týkající se problematiky daňové soustavy České republiky a samotné daně z příjmů fyzických a právnických osob. Práce bude dále pojednávat o charakteristice vybraných forem podnikání s ukázkou systému jejich zdanění.

2.1 Soustava daní v České republice

Daňové příjmy tvoří v České republice nejdůležitější složku příjmů, jež plynou do státního rozpočtu (1, s.13). Je to provázaný systém, do něhož dále patří především výběr daní, poplatků a obdobných peněžitých plnění. Daně se v České republice dělí na dvě hlavní skupiny, a to daně přímé a daně nepřímé (2).

Přímé daně jsou charakteristické svou konkrétností, což znamená, že se vztahují jmenovitě k určitému poplatníkovi (3). Naopak daně nepřímé, také nazývány jako daně ze spotřeby, jsou již obsaženy v ceně zboží či služeb, které poplatník nakupuje (4).



Obrázek č. 1: Daňová soustava ČR (zdroj: vlastní zpracování dle 2)

2.2 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů se řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen jako ZDP) (5, § 2).

2.2.1 Poplatníci

Dle §2 ZDP jsou poplatníci daně z příjmu fyzických osob rozděleni do dvou skupin, a to na daňové rezidenty a daňové nerezidenty (6, s. 32).

Daňovým rezidentem, poplatníkem s neomezenou daňovou povinností, se stane tehdy, pokud se jeho daňová povinnost vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR a stejně tak na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Jsou to fyzické osoby, jež mají na území ČR trvalý pobyt a zdržují se zde alespoň 183 dní v roce (6, s. 32).

Daňovým nerezidentem, poplatníkem s omezenou daňovou povinností, se stane tehdy, pokud se jeho daňová povinnost vztahuje na příjmy plynoucí pouze ze zdrojů na území ČR. Jsou to fyzické osoby, jež nemají na území ČR bydliště, obvykle se zde nezdržují, pokud zdržují, tak je to méně než 183 dní v roce, anebo pouze z důvodu studia či léčení (6, s. 32).

2.2.2 Předmět

Příjmy, jež spadají do předmětu daně jsou rozděleny do pěti skupin. Díky zdanění se příjmy posuzují nejprve samostatně, tím se vytváří tzv. dílčí základy daně, pomocí nichž se následně stanovuje celkový základ daně. Příjmem je peněžitý i nepeněžitý nebo dosažený směnou (6, s. 33).

Tabulka č. 1: Přehled předmětů daně z příjmů fyzických osob (zdroj: vlastní zpracování dle 5, § 3)

| Název | Ustanovení v zákoně |
|-------------------------------|---------------------|
| Příjmy ze závislé činnosti | § 6 |
| Příjmy ze samostatné činnosti | § 7 |
| Příjmy z kapitálového majetku | § 8 |
| Příjmy z nájmu | § 9 |
| Ostatní příjmy | § 10 |

2.2.3 Základ

Základ daně je v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu definován jako částka, o niž ve zdaňovacím období plynoucí příjmy poplatníka prokazatelně přesahují výdaje, co byly vynaloženy na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud není u jednotlivých příjmů stanoveno jinak (5, § 5).

U stanovení základu daně § 7 mají poplatníci dvě varianty. První z variant je uplatnění skutečných výdajů, jež jsou prokazatelně vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Druhá varianta je použití tzv. paušálních výdajů, což jsou procentní výdaje dle jednotlivých druhů příjmů (6, s. 52).

Skutečné výdaje

Při použití metody skutečných výdajů se stanoví základ daně u subjektů vedoucích daňovou evidenci jako rozdíl mezi příjmy a výdaji a u poplatníků vedoucích účetnictví se vychází z výsledku hospodaření (5, § 23).

Paušální výdaje

Metoda stanovení paušálních výdajů znamená zjednodušenou volbu uplatnění příjmů. Poplatník si může zvolit uplatnění vynaložených výdajů procentem z příjmů a nemusí tak uplatňovat výdaje na základě daňové evidence nebo účetnictví (7, str. 44-46).

Tabulka č. 2: Přehled paušálních výdajů (zdroj: vlastní zpracování dle 5, § 7)

| Sazba | Druh příjmu | Limit |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 80 % | Z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného | 800 000 Kč |
| 60 % | Z příjmů ze živnostenského podnikání | 600 000 Kč |
| 30 % | Z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku | 300 000 Kč |
| 40 % | Z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6 | 400 000 Kč |

2.2.4 Příjmy osvobozené

Některé příjmy, jež jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, jsou osvobozeny. V ZDP je najdeme v různých ustanoveních zákona. Rozdělují se na dvě skupiny, jimiž jsou úplatná plnění a bezúplatná plnění (6, s. 34).

Úplatná plnění jsou vyjmenována v § 4 ZDP, § 6 odst. 9 ZDP a § 10 odst. 3 ZDP. Bezúplatná plnění jsou z dědění a darování. Ty najdeme v § 4a ZDP (6, s. 32).

2.2.5 Nezdanitelné části základu daně

Nezdanitelné části základu daně jsou označovány jako legální nástroj daňové optimalizace. Tyto části daně nám celoročně snižují základ daně v daňovém přiznání, ale jen za předpokladu splnění zákonem stanovených podmínek (8, s. 85).

Nezdanitelné části upravuje zákon č. 586/1992 Sb. v § 15. Patří sem:

- hodnota daru, jehož minimální výše je stanovena 1 000 Kč nebo přesáhne 2 % základu daně. Maximálně ale může být odečteno 15 % ze základu daně. Do bezúplatného plnění se řadí i darování krve, jež je oceněno částkou 3 000 Kč,
- příspěvek na penzijní připojištění, pojištění či doplňkové penzijní spoření, a to v maximální výši 24 000 Kč za rok při splnění podmínek, jež jsou uvedeny v §15 odst. 5 ZDP,
- úroky z úvěru stavebního nebo hypotečního, s nimiž souvisí financování bytových potřeb dle § 15 odst. 3 ZDP,

- zaplacené členské příspěvky odborové organizace při splnění podmínek v § 15, odst. 7 ZDP (5, § 15).

2.2.6 Odečitatelné položky

Odečitatelné položky jsou uvedeny v § 34 ZDP. Řadí se mezi ně například daňová ztráta, jež si může poplatník uplatnit nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích, jež budou následovat, a to bezprostředně po období vzniku daňové ztráty (6, s. 41).

Další položkou spadající do této kategorie je odpočet výdajů spojených s projekty výzkumu a vývoje a na podporu odborného vzdělání (6, s. 41).

2.2.7 Slevy

Slevy na dani jsou odečítány přímo z daně a snižují nám již vypočtenou daň (5, § 35). Přehled aktuálně platných slev dle § 35 ZDP můžete vidět níže v tabulce.

Tabulka č. 3: Přehled slev u dani z příjmů fyzických osob (zdroj: vlastní zpracování dle 5, § 35)

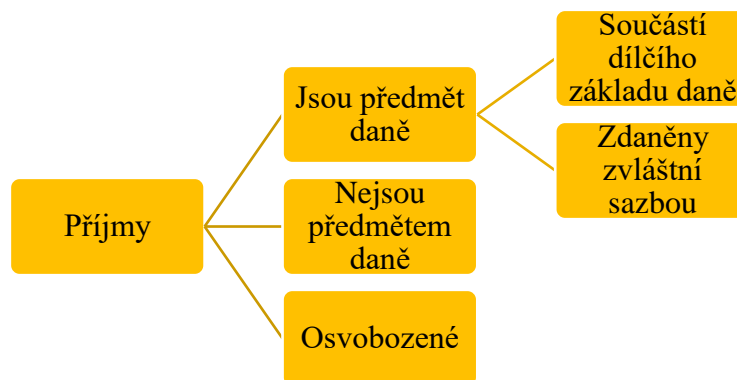
| Přehled slev | Roční částka |
|----------------------------|--------------|
| Poplatník | 24 840 Kč |
| Manžel (manželka) | 24 840 Kč |
| Invalidita I. a II. stupně | 2 520 Kč |
| Invalidita III. stupně | 5 040 Kč |
| Držitel průkazu ZTP/P | 16 140 Kč |
| Student | 4 020 Kč |

2.2.8 Sazba

Daň z příjmů fyzických osob je stanovena ZDP v § 16. Základní sazba je stanovena na 15 % (5, § 17).

2.2.9 Daňová povinnost

Stanovení daňové povinnosti u fyzických osob jde popsat jednoduše v několika bodech. Nejprve je důležité si příjmy rozdělit do skupiny, jež zobrazuje následující obrázek. Klíčové příjmy pro stanovení daňové povinnosti spadají do § 6-10 ZDP, jež jsou obsaženy v dílčích základech daně (7, str. 26-27).



Obrázek č. 2: Rozdělení příjmů fyzických osob (zdroj: vlastní zpracování dle 5, § 7)

Následně jsou vypočítány dílčí základy daně pro jednotlivé příjmy spadající do § 6-10 ZDP, z nichž se poté určí základ daně z příjmů fyzických osob (9, str. 59-60).

Dalším krokem bude sečtení dílčích základů daně pouze § 7-10 ZDP, jehož výsledkem může být kladné nebo záporné číslo. Pokud při sečtení vyjde číslo kladné, přičte se k výsledku i dílčí základ daně z §6 ZDP. Vznikne nám tak celkový základ daně. V případě, že vyjde číslo záporné, budou celkovým základem daně jen příjmy dílčího základu daně z § 6 ZDP (9, str. 60).

Následující kroky, jež bude potřeba udělat pro stanovení daňové povinnosti, jsou znázorněny na obrázku.



Obrázek č. 3: Obecný postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob (zdroj: vlastní zpracování dle 7, s. 26-28)

2.3 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob se stejně jako daň z příjmů fyzických osob řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (5, § 17).

2.3.1 Poplatníci

V §17 ZDP jsou definováni poplatníci daně z příjmů právnických osob. Dále jsou rozděleni na daňové rezidenty a daňové nerezidenty (5, § 17).

Daňovým rezidentem se rozumí právnická osoba, která má na území ČR sídlo nebo místo vedení. Jedná se o poplatníka s neomezenou daňovou povinností, což znamená, že dani z příjmů podléhají příjmy plynoucí z ČR i zahraničí (6, s. 120).

Daňovým nerezidentem se rozumí právnická osoba, jež na území ČR nemá sídlo ani místo vedení. Dani z příjmů u tohoto poplatníka podléhají příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR (6, s. 121).

2.3.2 Předmět

U poplatníka jsou předmětem daně určeny veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s majetkem. Dále jsou pak předmětem daně i bezúplatná plnění, pokud nejsou z předmětu daně vysloveně vyloučeny (7, s. 130).

Výjimkou je určení předmětu daně u veřejně prospěšných poplatníků, jež je určen dle zvláštního ustanovení v § 18a ZDP. Najdeme zde výčet příjmů, které předmětem daně u těchto subjektů jsou, a které naopak předmětem daně nejsou (5, § 18a).

2.3.3 Základ

V zákoně je definován základ daně jako rozdíl, o něhož příjmy převyšují výdaje, a to vše při zachování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. To se týká subjektů, které nevedou účetnictví. U subjektů vedoucích účetnictví, se pro zjištění základu daně vychází z výsledku hospodaření před zdaněním (5, § 23).

2.3.4 Příjmy osvobozené

Existují příjmy, jež předmětem daně nejsou. Jejich seznam najdeme v § 18 odst. 2 ZDP, kde jsou tyto příjmy vypsány. Dále pak příjmy, jež jsou od daně z příjmů právnických osob osvobozeny. Jejich taxativní výčet najdeme v § 19 ZDP (6, s. 122).

2.3.5 Odečitatelné položky

Odečitatelné položky jsou definovány v § 34 ZDP, stejně jako u daně z příjmu fyzických osob. Mezi tyto položky spadá například daňová ztráta, podpora výzkumu a výdaje nebo podpora odborného vzdělání (6, s. 128-129).

2.3.6 Slevy

Poplatní daně z příjmů právnických osob má nárok za zdaňovací období uplatnit slevu 18 000 Kč na zaměstnance se zdravotním postižením. Výjimkou je pak zaměstnanec s těžším zdravotním postižením, za něhož si může poplatník uplatnit slevu 60 000 Kč (6, s. 131).

2.3.7 Sazba

Sazba daně je stanovena na 19 %, pokud nebude zákonem uvedeno jinak. Daň vypočteme jako součin základu daně, jež snížíme o položky snižující základ daně a dále pak o odečitatelné položky od základu daně, zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů (7, s. 151).

2.3.8 Daňová povinnost

Základní postup výpočtu daňové povinnosti z daně z příjmů právnických osob je popsán na následujícím obrázku.



Obrázek č. 4: Obecný postup výpočtu daně z příjmů právnických osob (zdroj: vlastní zpracování dle 10)

2.4 Volba formy podnikání

Na začátku každého podnikání je jedním z nejdůležitějších rozhodnutí, jako formu podnikání si daný subjekt zvolí. V České republice máme na výběr podnikat jako fyzická osoba nebo jako osoba právnická. Společnými faktory jsou například získání živnostenského oprávnění nebo čistý výpis z trestního rejstříku. Největší rozdíly poté nalezneme v administrativě a ve finanční náročnosti založení podnikání (11).

Podnikání fyzických osob

Podnikat jako fyzická osoba může člověk začít na základě získání živnostenského oprávnění a splněním dalších zákonem stanovených podmínek, jež jsou uvedeny v zákoně o živnostenském podnikání (12).

Fyzická osoba zde vystupuje pod svým jménem a za veškeré podnikatelské aktivity, jež uskutečňuje, ručí celým svým majetkem (12). Podrobněji bude podnikání fyzických osob rozebráno v kapitole 2.5 Živnostenské podnikání.

Podnikání právnických osob

Podnikání právnických osob je upraveno zákonem o obchodních korporacích. V České legislativě máme pět forem podnikání v podobě obchodních korporací (13). Blíže budou vybrané z nich představeny v kapitole 2.6 Obchodní korporace.

2.5 Živnostenské podnikání

Živnostenské podnikání je upraveno v zákoně č. 455/1991, Sb. o živnostenském podnikání, kde je živnost popsána následovně: *„Živností je soustavná činnost provozována samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“* (14, § 12)

Živnostenské podnikání mohou provozovat fyzické osoby i právnické osoby. Je také nazýváno podnikem jednotlivce a obvykle má formu živnosti. Dělí se na dvě skupiny, a to jsou živnosti ohlašovací a koncesované (15, s. 76).

2.5.1 Ohlašovací

Živnosti ohlašovací vznikají na základě ohlášení, a to za předpokladu splnění předem stanovených podmínek v zákoně (15, s. 76). Začít provozovat živnost mohou subjekty dnem ohlášení, pokud není v žádosti uveden den jiný (14, § 10). Dělí se do tří velkých skupin.

Řemeslné

Živností řemeslnou je získání odborné způsobilosti vyučením v daném oboru a praxí (15, s. 76). Výčet těchto živností je vypsán v zákoně č. 455/1991 Sb., o živnostenské podnikání v příloze č. 1. Je to například hostinská činnost, zednictví aj. (14, příloha č. 1).

Vázané

U živností vázaných je pro každou živnost stanovena odborná způsobilost samostatně. Získání vázané živnosti je podmíněno získáním průkazu způsobilosti (15, s. 76). Seznam těchto živností najdeme v zákoně č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání v příloze č. 2). Příkladem takové živnosti je výroba, montáž a opravy tlakových zařízení, kotlů apod. (14, příloha č. 2).

Volné

Živnosti volné nemají odbornou způsobilost dále stanovenou a jejich předmětem podnikání jsou živnosti, jež nespádají mezi řemeslné a vázané (15, s. 76). Najdeme je v zákoně č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání v příloze č. 4. Příklad živnosti volné je výroba a zpracování skla, pěstitelské pálení aj. (14, příloha č. 4).

2.5.2 Koncesované

Na základě udělení tzv. koncese (povolení), kterou udělí žadateli živnostenský úřad mohou vykonávat živnost koncesovanou. Žadatel musí splňovat požadované vzdělání, absolvování kurzu apod. (15, s. 76). Provozovat živnost na základě koncese mohou subjekty až po nabití právní moci o udělení koncese (14, § 10).

Taxativní výčet koncesovaných živností se nachází v zákoně č. 455/1991 Sb., o živnostenské podnikání v příloze č. 3. Je to například taxislužba, pohřební služba, služby soukromých detektivů aj. (14, příloha č. 3).

2.6 Obchodní korporace

V České republice podléhá založení a správa obchodní korporace zákonu č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Patří do nich obchodní společnosti a družstva. Obchodní společnosti se následně dělí na dvě skupiny a těmi jsou společnosti osobní a kapitálové (16, § 1).

2.6.1 Osobní

Mezi osobní společnosti patří veřejná obchodní společnost a komanditní společnost (16, § 1). Tyto společnosti budou blíže rozebrány v kapitolách 2.7 Veřejná obchodní společnost a 2.8 Komanditní společnost. Hlavním důvodem jejich založení je za podnikatelským účelem nebo za účelem správy vlastního majetku (16, § 2).

2.6.2 Kapitálové

Mezi kapitálové společnosti patří akciová společnost a společnost s ručením omezeným (16, § 1). Společnost s ručením omezeným bude blíže rozebrána v kapitole 2.9 Společnost s ručením omezeným.

2.7 Veřejná obchodní společnost

Veřejná obchodní společnost je upravována zákonem č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích v § 95 (dále jen ZOK). Podle tohoto paragrafu je definována následovně: *„Veřejná obchodní společnost je společnost alespoň dvou osob, které se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a nerozdílně.“* (16, § 95)

2.7.1 Označení

Společnost musí dle § 95 ZOK nést označení: „veřejná obchodní společnost“, jež může být nahrazeno zkratkou „veř. obch. spol.“ nebo „v. o. s.“. Pokud společnost nese jméno alespoň jednoho ze společníků, postačí označení „a spol.“ (16, § 95).

2.7.2 Založení

Veřejná obchodní společnost musí být založena pouze společenskou smlouvou, díky níž jsou řízeny vzájemné právní poměry společníků. Společenská smlouva musí mít písemnou formu s úředně ověřenými podpisy, jinak je považována za neplatnou. Minimální počet společníků jsou dva, avšak maximální počet společníků stanovený není. Společníky mohou být jak fyzické, tak právnické osoby (17, s. 176-178).

Společníkům je dle § 109 ZOK zakázáno podnikat ve stejném předmětu podnikání a taky nemohou být členy statutárního orgánu jiné společnosti s obdobným předmětem podnikání (16, § 109).

2.7.3 Vkladová povinnost a základní kapitál

Společníci dle ZOK nemají povinnou vkladovou povinnost ani základní kapitál. Ve společenské smlouvě si ale mohou vkladovou povinnost určit. Následně bude součet vkladových povinností společníků tvořit základní kapitál společnosti (17, s. 182).

Vkladová povinnost společníků může být splněna následujícími třemi způsoby: peněžitým a nepeněžitým plněním, provedením práce nebo poskytnutím služby (16, § 103).

2.7.4 Ručení společníků

Společníci ve veřejné obchodní společnosti ručí za závazky ve společnosti neomezeně a v plné výši, a to celým svým majetkem, kde ručení nemůže být vyloučeno a jeho rozsah nemůže být nijak omezen (17, s. 189).

Podle § 112 odst. 1 ZOK vyplývá, že jsou společníci zavázáni si rozdělit případnou ztrátu rovnoměrně ve stejné výši (17, s. 184).

Zisk se dělí mezi společníky rovným dílem. Na podíl na zisku ve výši 25 % mají společníci nárok z částky, z níž splatili svou vkladovou povinnost (17, s. 186).

2.7.5 Orgány

Všichni společníci mají právo se podílet na řízení společnosti. Statutární orgánem v této společnosti jsou tedy všichni společníci, jež splňují podmínky dle § 46 ZOK, avšak pokud společenská smlouva nestanoví jinak (17, s. 179).

2.7.6 Daňová povinnost

I když je veřejná obchodní společnost považována za právnickou osobu, tak nepodává daňové přiznání a její uskutečněné příjmy nespádají do daně z příjmů právnických osob. Zisk nebo ztráta, jež společnost dosáhne ve zdaňovacím období se rozdělí mezi společníky rovným dílem, jestliže nebude ve společenské smlouvě stanoveno jinak (6, str. 161).

Jedná-li se o společníka, jenž je právnickou osobou, bude zahrnovat svůj podíl z veřejné obchodní společnosti do svého celkového základu daně. V opačném případě, jestliže se bude jednat o společníka, jenž je fyzickou osobou, bude jeho podíl zdaněn v rámci dílčího základu daně § 7 ZDP (6, str. 161).

Na obrázku níže můžete vidět ukázkou výpočtu daňové povinnosti ve veřejné obchodní společnosti, jež byla založena dvěma fyzickými osobami.



Obrázek č. 5: Postup výpočtu daňové povinnosti veřejné obchodní společnosti (zdroj: vlastní zpracování dle 10)

2.8 Komanditní společnost

Komanditní společnost je upravována v § 118 ZOK. Podle tohoto paragrafu je definována následovně: „Komanditní společnost je společnost, v níž alespoň jeden společník ručí za její dluhy omezeně (dále jen „komanditista“) a alespoň jeden společník neomezeně (dále jen „komplementář“).“ (16, § 118)

2.8.1 Označení

Společnost musí dle § 118 ZOK nést označení „komanditní společnost“, jež může být nahrazeno zkratkou „kom. spol.“ nebo zkratkou „k. s.“ (16, § 118).

2.8.2 Založení

Komanditní společnost je založena na základě sepsání společenské smlouvy, jež musí mít písemnou formu s úředně ověřenými podpisy členů nově vznikající společnosti. Tato společnost však musí mít vždy minimálně dva členy a těmi jsou komanditista a komplementář (17, s. 206).

2.8.3 Vkladová povinnost a základní kapitál

Vkladová povinnost je stanovena pouze u komanditistů a její minimální výše je 5 000 Kč. Tato povinnost nemůže být ze společenské smlouvy nijak vyloučena. Komplementáři ze zákona vkladovou povinnost nemají. Následné splacené vklady komanditistů tvoří základní kapitál, jež má společnost ze zákona povinný (17, s. 211).

2.8.4 Ručení společníků

Komplementář ručí za dluhy společnosti neomezeně v plné výši, a to celým svým majetkem. Komanditista za své dluhy ve společnosti spolu s ostatními komanditisty ručí společně a nerozdílně, a to do výše svého nesplaceného vkladu dle stavu, jenž je zapsán v obchodním rejstříku (17, s. 215).

2.8.5 Orgány

Statutární orgánem v komanditní společnosti jsou zákonem stanoveni všichni komplementáři splňující požadavky dle § 46 ZOK, avšak společenskou smlouvou může být stanoven jen některý z komplementářů, jež splňuje požadavky dle § 46 ZOK (16, § 125).

2.8.6 Daňová povinnost

Výsledek hospodaření, jež vychází z účetnictví se musí v komanditní společnosti nejprve rozdělit na dvě části, které připadají na komanditisty a komplementáře. Poté se celý tento výsledek hospodaření transformuje na základ daně, jež se rozdělí mezi společnost a komplementáře (6, str. 163).

Část základu daně, jež přísluší komanditistům představuje základ daně společnosti a podléhá dani z příjmů právnických osob. Následně je zjištěný zisk po zdanění rozdělen mezi komanditisty dle jejich podílů na komanditní společnosti. Tyto podíly jsou poté společností zdaněny zvláštní daní dle § 36 ZDP, jež je zákonem stanovena na 15 % (6, str. 163-164).

Zbýlý základ daně spadá na komplementáře a ti si jej mezi sebe rozdělí dle ustanovení ve společenské smlouvě. Podíl každého komplementáře je následně zdaněn dle stejných pravidel jako u veřejné obchodní společnosti (6, str. 163).

Obrázek níže znázorňuje výpočet daňové povinnosti u komanditní společnosti, kdy je jeden ze společníků komplementář a druhý komanditista a zisk je mezi ně rozdělován rovným dílem.



Obrázek č. 6: Postup výpočtu daňové povinnosti u komanditní společnosti (zdroj: vlastní zpracování dle 10)

2.9 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je v zákoně č. 90/2012 Sb. definována takto: „*Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění.*“ (16, § 132)

2.9.1 Označení

Společnost musí nést označení „společnost s ručením omezením“, jež je možno nahradit zkratkou „spol. s r. o. nebo zkratkou „s. r. o.“ (16, § 132).

2.9.2 Založení

Založit společnost mohou fyzické i právnické osoby. Je-li společnost zakládána jedním členem, tak právní jednání je obsaženo v zakladatelské listině, jenže pokud je zakládána více členy, tak je založena na základě společenské smlouvy. Vždy se musí jednat o tzv. veřejnou listinu, čímž se u obchodních korporací rozumí s notářským zápisem (17, s. 226).

2.9.3 Vkladová povinnost a základní kapitál

Zákon o obchodních korporacích stanovuje minimální výši vkladu jednoho společníka, jenž činí částku 1 Kč. Vkladová povinnost může být splněna peněžitou formou, tak i formou nepeněžitou. Nepeněžitě vklady musí být oceněny znalcem a nemohou být splaceny prací nebo službou. Výši základního kapitálu nemá společnost dle ZOK stanovenou (17, s. 233-234).

2.9.4 Ručení společníků

Ve společnosti s ručením omezeným se ručí společně a nerozdílně, a to do výše svého nesplaceného vkladu, jenž je zapsán v obchodním rejstříku ke dni, kdy byli společníci vyzváni věřiteli k úhradě (16, § 132).

2.9.5 Orgány

Dle zákona o obchodních korporacích má společnost s ručením omezeným povinnost vytvořit tři následující orgány: nejvyšší orgán, statutární orgán a kontrolní orgán (17, s. 244).

Nejvyšší orgán

Nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným je valná hromada. Valné hromady se mohou účastnit všichni společníci, jelikož mají právo se podílet na řízení společnosti. Řádná valná hromada je svolávána alespoň jednou za účetní období. Účast společníků je buď osobní nebo v zastoupení. Mezi pravomoci, jež spadají pod valnou hromadu patří např. rozhodování o změnách výše základního kapitálu, schválení uzávěrky nebo také volba a odvolání jednatele (17, s. 244-247).

Statutární orgán

Statutárním orgánem společnosti s ručením omezeným je jeden jednatel nebo více jednatelů. Může se jedna o osobu fyzickou i právnickou. Jednatel zastupuje společnost ve všech náležitostech dle § 164 občanského zákoníku. Jednatel zodpovídá například za obchodní vedení společnosti a má na starosti svolávání řádné valné hromady (17, s. 251-252).

Kontrolní orgán

Kontrolním orgánem společnosti s ručením omezeným je dozorčí rada. Její zřízení musí být předem stanoveno ve společenské smlouvě, respektive v případě jednoho zakladatele v zakladatelské smlouvě. Oblast, jež se dozorčí rada zabývá je vymezena společenskou smlouvou. Spadá zde například dohlížení na činnost jednatelů nebo právo svolat valnou hromadu (17, s. 254).

2.9.6 Daňová povinnost

Jedná se o kapitálovou společnost, proto její zisky podléhají zdanění z příjmů právnických osob. Rozdělný zisk společnosti se rozděluje mezi společníky až po zdanění a o jeho výši rozhoduje valná hromada (16, § 161).

Podíl na zisku patří do příjmu z kapitálového majetku poplatníka daně z příjmů fyzických osoba (5, §8). Tento rozdělný zisk je následně zdaňován znovu, a to zvláštní sazbou daně, jež zákon stanovuje na 15 % (5, §36).

Postup výpočtu daňové povinnosti u společnosti s ručením omezeným odpovídá obrázku, jež se nachází v kapitole 2.3.8 Daňová povinnost.

2.10 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

Do zákonem povinných odvodů patří nejen daně z příjmů fyzických a právnických osob, ale také sociální pojištění a zdravotní pojištění. Tyto odvody jsou založeny pravidelném placení pojistného (18, str. 151-152).

2.10.1 Sociální pojištění

Finanční zdroj, jenž plyne do sociálního pojištění se také nazývá pojistným na sociální zabezpečení a na státní politiku zaměstnanosti. Tato dávka je příjmem do státního rozpočtu a je v ní obsaženo pojistné na důchodové zabezpečení, nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku (19, str. 112).

Poplatníky sociálního pojištění jsou zaměstnanci, zaměstnavatelé, osoby samostatně výdělečně činné a osoby, jež se dobrovolně účastní důchodového pojištění (19, str. 112).

Osoby samostatně výdělečně činné se účastní odvodu sociálního pojištění jen tehdy, pokud vykonávají svou výdělečnou činnosti jako hlavní činnosti, anebo pokud ze své vedlejší výdělečné činnosti dosáhnou určité hranice příjmů (19, str. 151).

Výše sociálního pojistného je stanoveno procentem z vyměřovacího základu za rozhodné období, zpravidla měsíc nebo kalendářní rok. U zaměstnanců je výše pojistného 6,5 % z vyměřovacího základu, u osob samostatně výdělečně činných je výše pojistného 29,2 % z vyměřovacího základu a u zaměstnavatel je to 25 % ze součtu vyměřovacích základů všech svých zaměstnanců (20).

Vyměřovací základ zaměstnance vyháží u jeho hrubé mzdy. Osoby samostatně výdělečně činné si stanoví vyměřovací základ samy. Hlavní podmínkou pro takové stanovení daně je, že nesmí být menší jak 50 % dílčího základu daně dle § 7 ZDP (7, str. 165). Minimální vyměřovací základ z hlavní činnosti byl v roce 2018 stanoven na 7 495 Kč a pro vedlejší činnost činí 2 998 Kč. Maximální vyměřovací základ činí 119 916 Kč (20).

2.10.2 Zdravotní pojištění

V České republice je zdravotní pojištění chápáno jako veřejnoprávní povinné zdravotní pojištění, jež je vymezeno zákonem. Plátcí tohoto pojištění jsou zákonem určení zaměstnanci, zaměstnavatelé, osoby samostatně výdělečně činné, stát a osoby bez zdanitelných příjmů (19, str. 120).

Vyměřovací základ se stanoví stejně jako u sociálního pojištění. Celková výše pojistného činí 13,5 % z vyměřovacího základu. Při výpočtu částky pojistného za zdravotní pojištění se u zaměstnance bere 4,5 % z vyměřovacího základu a u zaměstnavatele 9 % z vyměřovacího základu (19, str. 120). Vyměřovací základ pro zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných nesmí být menší jak 50 % dílčího základu daně z § 7 ZDP. Minimální vyměřovací základ byl pro rok 2018 stanoven na částku 179 880 Kč, což měsíčně dělá 2 024 Kč a maximální vyměřovací základ stanoven nebyl (21).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této části bakalářské práce použiji teoretické znalosti, jež jsem získal v předchozích kapitolách a aplikuji je na vybrané podnikatelské subjekty. Tyto subjekty budou převedeny na vybrané právní formy podnikání, u nichž je hlavním kritériem sledování výše daňové povinnosti. Na závěr budou jednotlivé varianty srovnány.

3.1 Charakteristika podnikatelských subjektů

Pro svoji práci jsem si zvolil dvě fyzické osoby, jež podnikají ve stejném oboru, a tím jsou fotografické služby. Zkoumané subjekty si nepřejí, aby poskytnuté údaje byly veřejně dostupné. Proto je dále budeme nazývat František Starý a Jindřich Mladý.

3.1.1 Základní informace o podnikatelských subjektech

Pan František Starý podniká jako fotograf na základě živnostenského oprávnění již dvacet let. Za tu dobu zvládl vybudovat širokou škálu zákazníků a dokázal se dostat do podvědomí spousty lidí. Fotí rodinné oslavy, svatby, ale také portrétové fotografie. Pan Starý vlastní fotografické studio, jež využívá primárně pro rodinné focení. Jelikož se chce více věnovat externímu focení, potenciál studia není plně využitý. Proto by rád navázal spolupráci s dalším fotografem (22).

Pan Jindřich Mladý rovněž podniká jako fotograf, avšak na rozdíl od pana Starého pouze deset let. Za tuto dobu již nasbíral spoustu zkušeností a vytvořil si stálejší klientelu. Jelikož ale nemá pocit, že se jeho práce po profesionální stránce posouvá dál, uvažuje nad pronájmem studia. Nemůže v současné době dovolit pronájem vlastního studia, a proto se domluvil se svým dlouholetým kamarádem Panem Františkem Starým na společném sdílení jeho studia (23).

3.2 Současný stav podnikatelských subjektů

Pan Starý a pan Mladý v současné době podnikají jako fyzické osoby, jež spolupracují na stejných projektech, ale každý z nich na své IČO. Po letech společné práce se rozhodli spojit své síly a založit společnost. Oba věří, že je to pro ně krok vpřed a že jim tato změna přinese nové zákazníky i projekty, prohloubí se tím i důvěra a věrnost svých stálých zákazníků a rozšíří povědomí o nabízených službách.

Oba podnikatelé využívají základní slevu na poplatníka. Ani jeden z nich nevyužívá slevu na dítě dle §35c ZDP. Nezdánitelné části základu daně uplatňují oba podnikatelé, a to ve formě životního pojištění.

V následující kapitole si v číselné kalkulaci ukážeme současnou situaci fyzických osob, jež vychází z jejich interních zdrojů.

3.2.1 Stanovení základu daně

Abychom mohli stanovit základ daně, je potřeba nejdříve zjistit výsledek hospodaření jednotlivých zkoumaných subjektů. V tabulce níže se nachází schéma výpočtu dílčího základu daně, jenž vychází z daňové evidence obou podnikatelů, a které byly poskytnuty pro zpracování této práce. Pan Starý i pan Mladý využili možnosti uplatnění nezdánitelné části základu daně formou životního pojištění. Solidární zvýšení daně se těchto subjektů netýká.

Dále oba podnikatelé uplatňují základní slevu na poplatníka dle § 35 ZDP. Žádné další slevy subjekty neuplatňují.

Tabulka č. 4: Stanovení dílčího základu daně – současný stav (zdroj: vlastní zpracování)

| Pan Starý | | Pan Mladý | |
|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Příjmy | 832 598 Kč | Příjmy | 530 398 Kč |
| Výdaje | 415 497 Kč | Výdaje | 255 072 Kč |
| Výsledek hospodaření | 417 101 Kč | Výsledek hospodaření | 275 326 Kč |
| Odpisy | 26 195 Kč | Odpisy | 0 Kč |
| Dílčí základ daně | 390 906 Kč | Dílčí základ daně | 275 326 Kč |

Výsledek hospodaření před zdaněním za účetní období 2018 je stanoven u pana Starého v hodnotě 417 101 Kč a u pana Mladého v hodnotě 275 326 Kč. Výsledek hospodaření se dále sníží o výši odpisů a tím získáme dílčí základ daně. Následně se tento DZD sníží o nezdanitelné části základu daně, jenž jsou u obou podnikatelů shodně 12 000 Kč, a poté zaokrouhlíme na sto korun dolů a získáme potřebný základ daně pro stanovení daňové povinnosti. Po odečtení využívaných slev získáme daňovou povinnost jednotlivých fyzických osob.

3.2.2 Výpočet daňové povinnosti

V následující tabulce můžete vidět výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů v současném stavu zkoumaných subjektů pro účely této práce.

Tabulka č. 5: Výpočet daňové povinnosti – současný stav (zdroj: vlastní zpracování)

| Pan Starý | | Pan Mladý | |
|------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------|
| Základ daně | 390 906 Kč | Základ daně | 275 326 Kč |
| Odečitatelné položky | 0 Kč | Odečitatelné položky | 0 Kč |
| Základ daně | 390 906 Kč | Základ daně | 276 326 Kč |
| Nezdanitelné části ZD | | Nezdanitelné části ZD | |
| Životní pojištění | 12 000 Kč | Životní pojištění | 12 000 Kč |
| Základ daně | 378 906 Kč | Základ daně | 264 326 Kč |
| ZD zaokrouhlený na 100 dolů | 378 900 Kč | ZD zaokrouhlený na 100 dolů | 264 326 Kč |
| Daň před slevami (15 %) | 56 835 Kč | Daň před slevami (15 %) | 39 649 Kč |
| Slevy na dani | | Slevy na dani | |
| Poplatník | 24 840 Kč | Poplatník | 24 840 Kč |
| Dítě | 0 Kč | Dítě | 0 Kč |
| Daň po slevách | 31 995 Kč | Daň po slevách | 14 809 Kč |
| Vyměřovací základ SP | 195 453 Kč | Vyměřovací základ SP | 137 663 Kč |
| Sociální pojištění (29,2 %) | 57 072 Kč | Sociální pojištění (29,2 %) | 40 198 Kč |
| Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč | Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč |
| Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč | Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč |
| Celkové odvody | 113 351 Kč | Celkové odvody | 79 291 Kč |

3.2.3 Komentář k výpočtu

V předchozí tabulce můžete vidět výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů, jež podnikatelé odvedou ze své činnosti státu. Daňová povinnost za rok 2018 činí u pana Starého 31 955 Kč a u pana Mladého činí 14 809 Kč. Dále pak následují odvody na sociální a zdravotní pojištění u pana Starého v hodnotě 81 356 Kč a u pana Mladého v hodnotě 64 482 Kč. Celkově tedy oba odvedou státu **192 642 Kč**.

3.3 Varianta uplatnění procentuálních výdajů

Pan Starý a pan Mladý momentálně využívají uplatnění skutečných výdajů, a proto se zde nabízí možnost optimalizace v podobě uplatnění výdajů procentuálních. Oba subjekty se řadí mezi fyzické osoby, jimž plyne příjem z živnostenského podnikání. Tím pádem by jejich paušální sazba výdajů by byla stanovena na 60 % z jejich příjmů.

3.3.1 Stanovení základu daně

Následující tabulka zobrazuje přehled příjmů a procentuálních výdajů zkoumaných subjektů a stanovení jejich dílčího základu daně.

Tabulka č. 6: Stanovení základu daně – varianta uplatnění procentuální výdajů (zdroj: vlastní zpracování)

| Pan Starý | | Pan Mladý | |
|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| Příjmy | 832 598 Kč | Příjmy | 530 398 Kč |
| Paušální výdaje (60 %) | 499 558,8 Kč | Paušální výdaje (60 %) | 318 238,8 Kč |
| Výsledek hospodaření | 333 039,2 Kč | Výsledek hospodaření | 212 159,2 Kč |
| Odpisy | 26 195 Kč | Odpisy | 0 Kč |
| Dílčí základ daně | 306 844,2 Kč | Dílčí základ daně | 212 159,2 Kč |

Výsledek hospodaření před zdaněním za účetní období 2018 je stanoven u pana Starého v hodnotě 333 039,2 Kč a u pana Mladého v hodnotě 212 159,2 Kč. Výsledek hospodaření se dále sníží o výši odpisů a tím získáme dílčí základ daně. Následně se tento DZD sníží o nezdanitelné části základu daně, které jsou u obou podnikatelů shodně 12 000 Kč, a poté výsledek zaokrouhlíme na sto korun dolů a získáme potřebný základ daně pro stanovení daňové povinnosti. Po odečtení využívaných slev získáme daňovou povinnost jednotlivých fyzických osob.

3.3.2 Výpočet daňové povinnosti

V tabulce níže můžeme vidět výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů státu zkoumaných subjektů.

Tabulka č. 7: Výpočet daňové povinnosti – varianta uplatnění procentuální výdajů (zdroj: vlastní zpracování)

| Pan Starý | | Pan Mladý | |
|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| Základ daně | 306 844 Kč | Základ daně | 212 159 Kč |
| Odečitatelné položky | 0 Kč | Odečitatelné položky | 0 Kč |
| Základ daně | 306 844 Kč | Základ daně | 212 159 Kč |
| Nezdanitelné části ZD | | Nezdanitelné části ZD | |
| Životní pojištění | 12 000 Kč | Životní pojištění | 12 000 Kč |
| Základ daně | 318 844 Kč | Základ daně | 224 159 Kč |
| ZD zaokrouhlený na 100 dolů | 318 800 Kč | ZD zaokrouhlený na 100 dolů | 224 100 Kč |
| Daň před slevami (15 %) | 47 820 Kč | Daň před slevami (15 %) | 33 615 Kč |
| Slevy na dani | | Slevy na dani | |
| Poplatník | 24 840 Kč | Poplatník | 24 840 Kč |
| Dítě | 0 Kč | Dítě | 0 Kč |
| Daň po slevách | 22 980 Kč | Daň po slevách | 8 775 Kč |
| Vyměřovací základ SP | 153 422 Kč | Vyměřovací základ SP | 106 080 Kč |
| Sociální pojištění (29,2 %) | 44 799 Kč | Sociální pojištění (29,2 %) | 30 975 Kč |
| Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč | Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč |
| Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč | Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč |
| Celkové odvody | 92 063 Kč | Celkové odvody | 64 034 Kč |

3.3.3 Komentář k výpočtu

V předchozí tabulce naleznete výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů, jež podnikatelé odvedou ze své činnosti státu. Daňová povinnost za rok 2018 činí u pana Starého 22 980 Kč a u pana Mladého činí 8 775 Kč. Dále pak odvody na sociální a zdravotním pojištění u pana Starého v hodnotě 69 083 Kč a u pana Mladého v hodnotě 55 258 Kč. Celkově tedy oba odvedou státu **156 097 Kč**.

3.4 Varianta veřejné obchodní společnosti

V této kapitole si ukážeme, jak by vypadalo společné podnikání pana Starého a pana Mladého, kdyby v roce 2018 podnikali jako veřejná obchodní společnost. Daňové a účetní odpisy jsou v této společnosti ve stejné výši, tudíž rozdíl mezi nimi je nulový.

3.4.1 Stanovení základu daně

V následující tabulce jsou zobrazeny výnosy a náklady společnosti SM, v. o. s. a stanovení dílčího základu daně pro následný výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů společnosti.

Tabulka č. 8: Stanovení základu daně – varianta veřejné obchodní společnosti (zdroj: vlastní zpracování)

| SM, v. o. s. | |
|----------------------|-------------------|
| Výnosy | 1 362 996 Kč |
| Náklady | 670 569 Kč |
| Odpisy | 26 195 Kč |
| Upravené náklady | 696 764 Kč |
| Výsledek hospodaření | 692 427 Kč |
| Dílčí základ daně | 666 232 Kč |

Výsledek hospodaření za účetní období roku 2018 byl kalkulován v hodnotě 692 427 Kč. Od tohoto výsledku hospodaření je odečtena výše odpisů a poté stanoven dílčí základ daně. Pro předpoklady výpočtu jsou si oba zkoumané subjekty rovny, a proto mají nárok na vyplacení stejného podílu na zisku. Podíl pana Starého je určen na 50 % a podíl pana Mladého také na 50 %.

Dílčí základ daně bude rozdělen na dvě poloviny a každému společníkovi připadne jedna polovina, jež bude snížena o nezdanitelné části daně a o částku životního pojištění, jež si oba platí. Tento upravený základ daně bude zaokrouhlen na sto korun dolů a vypočítáme daň z příjmů právnických osob. Oba společníci budou opět využívat slevu na poplatníka.

3.4.2 Výpočet daňové povinnosti

V tabulce níže můžete vidět výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů obou společníků ve veřejné obchodní společnosti.

Tabulka č. 9: Výpočet daňové povinnosti – varianta veřejné obchodní společnosti (zdroj: vlastní zpracování)

| Společník pan Starý | | Společník pan Mladý | |
|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| Základ daně | 333 116 Kč | Základ daně | 333 116 Kč |
| Odečitatelné položky | 0 Kč | Odečitatelné položky | 0 Kč |
| Základ daně | 333 116 Kč | Základ daně | 333 116 Kč |
| Nezdanitelné části ZD | | Nezdanitelné části ZD | |
| Životní pojištění | 12 000 Kč | Životní pojištění | 12 000 Kč |
| Základ daně | 321 116 Kč | Základ daně | 321 116 Kč |
| ZD zaokrouhlený na 100 dolů | 321 100 Kč | ZD zaokrouhlený na 100 dolů | 321 100 Kč |
| Daň před slevami (15 %) | 48 165 Kč | Daň před slevami (15 %) | 48 165 Kč |
| Slevy na dani | | Slevy na dani | |
| Poplatník | 24 840 Kč | Poplatník | 24 840 Kč |
| Dítě | 0 Kč | Dítě | 0 Kč |
| Daň po slevách | 23 325 Kč | Daň po slevách | 23 325 Kč |
| Vyměřovací základ SP | 166 558 Kč | Vyměřovací základ SP | 166 558 Kč |
| Sociální pojištění (29,2 %) | 48 635 Kč | Sociální pojištění (29,2 %) | 48 635 Kč |
| Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč | Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč |
| Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč | Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč |
| Celkové odvody | 96 244 Kč | Celkové odvody | 96 244 Kč |

3.4.3 Komentář k výpočtu

V předchozí tabulce můžete vidět výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů, jež podnikatelé odvedou ze své činnosti státu. Daňová povinnost za rok 2018 činí u pana Starého 23 325 Kč a u pana Mladého činí 23 325 Kč. Dále pak odvody na sociální a zdravotním pojištění u pana Starého v hodnotě 72 919 Kč a u pana Mladého v hodnotě 72 9189 Kč. Celkově tedy oba odvedou státu **192 488 Kč**.

3.5 Varianta komanditní společnosti číslo 1.

V třetí variantě budou zkoumané subjekty podnikat dohromady jako komanditní společnost. Společníci se dohodli na rozdělení, kdy pan Starý bude komplementář a pan Mladý komanditista a podíly na zisku budou vypláceny rovnoměrně.

3.5.1 Stanovení základu daně

V následující tabulce jsou zobrazeny výnosy a náklady společnosti SM, k. s., jež vychází z daňové evidence subjektů a následné stanovení dílčího základu daně pro výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů společnosti. Daňové a účetní odpisy jsou v této společnosti ve stejné výši, tudíž rozdíl mezi nimi je nulový.

Tabulka č. 10: Stanovení základu daně – varianta komanditní společnosti číslo 1 (zdroj: vlastní zpracování)

| SM, k. s. | |
|----------------------|-------------------|
| Výnosy | 1 362 996 Kč |
| Náklady | 670 569 Kč |
| Odpisy | 26 195 Kč |
| Upravené náklady | 696 764 Kč |
| Výsledek hospodaření | 692 427 Kč |
| Dílčí základ daně | 666 232 Kč |

Výsledek hospodaření před zdaněním za účetní období v roce 2018 byl vypočten v hodnotě 692 427 Kč. Při výpočtu daňové povinnosti bylo stanoveno, že vklad komanditisty byl splacen v plné výši. Od výsledku hospodaření jsou poté odečteny odpisy, abychom dostali dílčí základ daně.

3.5.2 Výpočet daňové povinnosti

V tabulce níže jsou zobrazeny kroky nutné pro zjištění daně z příjmu právnických osob. Společnost nedisponuje položkami s povinností snížení základu daně a ani v roce 2018 neposkytla žádný dar. Ve společnosti nejsou zaměstnání žádní zaměstnanci se zdravotním postižením.

Tabulka č. 11: Výpočet daňové povinnosti – varianta komanditní společnosti číslo 1 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost SM, k. s. | |
|-----------------------------------|------------------|
| Rozdělený ZD | 333 116 Kč |
| Odečitatelné položky (§ 34) | |
| Daňová ztráta | 0 Kč |
| Základ daně | 333 116 Kč |
| Položky snižující ZD | |
| Bezúplatná plnění | 0 Kč |
| Základ daně | 333 116 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 333 000 Kč |
| Daň před slevami (19 %) | 63 270 Kč |
| Slevy na dani | |
| Slevy na dani | 0 Kč |
| Daň po slevách | 63 270 Kč |

Společníkům budou vyplaceny podíly na zisku ve stejném poměru a v plné výši. Tedy 50 % připadá na komplementáře a 50 % na komanditistu.

V následující tabulce můžete vidět výpočet čistého příjmu komanditisty z komanditní společnosti SM, k. s.

Tabulka č. 12: Výpočet čistého příjmu komanditisty – varianta komanditní společnosti číslo 1 (zdroj: vlastní zpracování)

| Čistý příjem komanditisty | |
|----------------------------------|-------------------|
| Podíl na zisku | 333 116 Kč |
| Daň společnosti | 63 270 Kč |
| ZD | 269 825 Kč |
| Zvláštní sazba daně (15 %) | 40 477 Kč |
| Celkové odvody | 40 477 Kč |
| Čistý příjem za rok 2018 | 229 348 Kč |

Komanditista je povinen svůj podíl ponížit o daň zaplacenou za společnost a poté musí tento podíl zdanit zvláštní sazbou daně, která činí 15 %. Má tedy za účetní období roku 2018 nárok na 229 348 Kč.

Pan Starý, komplementář, druhou polovinu základu daně zdaní dle § 7 jako příjem ze samostatné činnosti. Má zde výhodu oproti panu Mladému, jelikož může využít nezdanitelné části základu daně v podobě životního pojištění.

Tabulka č. 13: Výpočet daňové povinnosti komplementáře – varianta komanditní společnosti číslo 1 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost SM, k. s. (komplementář) | |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Rozdělený ZD | 333 116 Kč |
| Odečitatelné položky | |
| Životní pojištění | 12 000 Kč |
| Základ daně | 321 116 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 321 000 Kč |
| Daň před slevami (15 %) | 48 150 Kč |
| Slevy na dani | |
| Poplatník | 24 840 Kč |
| Dítě | 0 Kč |
| Daň po slevách | 18 690 Kč |
| Vyměřovací základ pro SP | 166 558 Kč |
| Sociální pojištění (29,2 %) | 48 635 Kč |
| Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč |
| Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč |
| Celkové odvody | 91 609 Kč |

Komplementář pan Starý obdrží za účetní období roku 2018 zisk ve výši 241 506 Kč.

3.5.3 Komentář k výpočtu

U komanditní společnosti je zisk rozdělen na část, jež připadá na komplementáře a část, jež připadá na společnost. V předchozí tabulce byla vyčíslena daň z příjmů právnických osob této společnosti v hodnotě 63 270 Kč.

Na komanditistu pana Mladého připadá zisk z této části, ponížený o 15 % srážkovou daň. Zisk tedy činí 40 477 Kč.

Na komplementáře pana Starého připadá 50 % zisku společnosti. Jeho příjem je zdaněn dle § 7 jako příjem ze samostatné činnosti. Daňová povinnost pana Starého byla vypočtena v hodnotě 18 690 Kč. Tento příjem podléhá sociálnímu a zdravotnímu pojištění, a v tomto případě činí 48 635 Kč a 24 284 Kč

Celkové odvody společnosti SM, k. s. jsou **136 189 Kč**.

3.6 Varianta komanditní společnosti číslo 2.

Čtvrtá z navrhovaných variant zkoumá subjekty opět jako komanditní společnost. Společníci se dohodli na řešení, kdy pan Starý bude komplementářem a pan Mladý komanditistou. Avšak v tomhle případě bude pan Mladý ve společnosti zaměstnán a bude pobírat měsíčně mzdu.

3.6.1 Stanovení základu daně

V následující tabulce jsou zobrazeny výnosy a náklady společnosti SM, k. s., za stejných podmínek jako u varianty komanditní společnosti číslo 1. Náklady jsou zde rozšířeny o hrubou mzdu komanditisty, společně se sociálním a zdravotním pojištěním. Daňové a účetní odpisy jsou v této společnosti ve stejné výši, tudíž rozdíl mezi nimi je nulový.

Tabulka č. 14: Stanovení základu daně – varianta komanditní společnosti číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| SM, k. s. | |
|---------------------------|-------------------|
| Výnosy | 1 362 996 Kč |
| Náklady | 670 569 Kč |
| Odpisy | 26 195 Kč |
| Upravené náklady | 696 764 Kč |
| Přidané náklady | |
| Hrubé mzdy | 168 000 Kč |
| Sociální pojištění (25 %) | 42 000 Kč |
| Zdravotní pojištění (9 %) | 15 120 Kč |
| Upravené náklady | 895 689 Kč |
| Výsledek hospodaření | 467 307 Kč |
| Dílčí základ daně | 441 112 Kč |

Výsledek hospodaření před zdaněním za účetní období v roce 2018 byl vypočten v hodnotě 467 307 Kč. Pro výpočet daňové povinnosti bylo stanoveno, že vklad komanditisty byl splacen v plné výši. Od výsledku hospodaření se poté odečtou odpisy, abychom získali dílčí základ daně.

3.6.2 Výpočet daňové povinnosti

V tabulce níže jsou zobrazeny kroky nutné pro zjištění daně z příjmu právnických osob. Společnost nedisponuje položkami s povinností snížení základu daně a ani v roce 2018 neposkytla žádný dar. Ve společnosti nejsou zaměstnání žádní zaměstnanci se zdravotním postižením.

Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti – varianta komanditní společnosti číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost SM, k. s. | |
|-----------------------------------|------------------|
| Rozdělený ZD | 66 167 Kč |
| Odečitatelné položky (§ 34) | |
| Daňová ztráta | 0 Kč |
| Základ daně | 66 167 Kč |
| Položky snižující ZD | |
| Bezúplatná plnění | 0 Kč |
| Základ daně | 66 167 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 66 000 Kč |
| Daň před slevami (19 %) | 12 540 Kč |
| Slevy na dani | |
| Slevy na dani | 0 Kč |
| Daň po slevách | 12 540 Kč |

Společníci se domluvili na vyplácení podílů v poměru 85 % pro komplementáře ku 15 % pro komanditistu. Role komanditisty připadla panu Mladému. Podíl na zisku společnosti mu bude vyplácen v plné výši. Panu Mladému, komanditistovi, navíc připadá dle § 6 mzda. Ta byla stanovena ve výši **14 000 Kč/měsíc**.

Tabulka č. 16: Výpočet čisté mzdy komanditisty – varianta komanditní společnosti číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| Výpočet čisté mzdy komanditisty | |
|----------------------------------------|-------------------|
| Měsíční hrubá mzda | 14 000 Kč |
| Roční hrubá mzda | 168 000 Kč |
| Zdravotní pojištění (9 %) | 15 120 Kč |
| Sociální pojištění (25 %) | 42 000 Kč |
| Zdravotní pojištění (4,5 %) | 7 560 Kč |
| Sociální pojištění (6,5 %) | 10 920 Kč |
| Super hrubá mzda | 243 600 Kč |
| Zaokrouhlení | 243 600 Kč |
| Upravený základ daně | 243 600 Kč |
| Daň z příjmů FO | 36 540 Kč |
| Slevy na dani | |
| Sleva na poplatníka | 24 840 Kč |
| Daňová povinnost | 11 700 Kč |
| Čistá mzda za rok 2018 | 137 820 Kč |
| Podíl na zisku | 66 167 Kč |
| Daň společnosti | 12 540 Kč |
| ZD | 53 627 Kč |
| Zvláštní sazba daně (15 %) | 8 044 Kč |
| Celkové odvody | 38 224 Kč |
| Čistý příjem za rok 2018 | 183 403 Kč |

Panu Starému připadla opět role komplementáře. Zbylou část základu daně zdaní dle § 7 jako příjem ze samostatné činnosti jako v předchozí variantě a využije nezdánitelné části základu daně v podobě životního pojištění.

Tabulka č. 17: Výpočet daňové povinnosti komplementáře – varianta komanditní společnosti číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost SM, k. s. (komplementář) | |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Rozdělený ZD | 374 945 Kč |
| Odečitatelné položky | |
| Životní pojištění | 12 000 Kč |
| Základ daně | 362 945 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 362 000 Kč |
| Daň před slevami (15 %) | 54 300 Kč |
| Slevy na dani | |
| Poplatník | 24 840 Kč |
| Dítě | 0 Kč |
| Daň po slevách | 29 460 Kč |
| Vyměřovací základ pro SP | 187 473 Kč |
| Sociální pojištění (29,2 %) | 54 742 Kč |
| Vyměřovací základ ZP | 179 880 Kč |
| Zdravotní pojištění (13,5 %) | 24 284 Kč |
| Celkové odvody | 108 486 Kč |

Komplementář pan Starý obdrží za účetní období 2018 čistý zisk ve výši 266 459 Kč.

3.6.3 Komentář k výpočtu

U komanditní společnosti je zisk rozdělen na část připadající na komplementáře a část připadající na společnost. V předchozí tabulce byla vyčíslena daň z příjmů právnických osob fiktivní společnosti SM, k. s. ve výši 12 540 Kč.

Na komanditistu pana Mladého připadá zisk z této části, ponížený o 15 % srážkovou daň a ta byla vypočtena ve výši 8 044 Kč. Dále jako komanditista pobírá mzdu stanovenou na 14 000 Kč/měsíc. Z této mzdy byla vypočtena daňová povinnost ve výši 11 700 Kč.

Na komplementáře pana Starého připadá 85 % zisku společnosti. Jeho příjem je zdaněn dle § 7 jako příjem ze samostatné činnosti. Daňová povinnost pana Starého byla

vypočtena ve výši 29 460 Kč. Tento příjem podléhá sociálnímu a zdravotnímu pojištění, a to v tomto případě činí 54 742 Kč a 24 284 Kč

Sociální a zdravotní pojištění činí za zaměstnance 18 480 Kč a za zaměstnavatele 57 120 Kč.

Celkové odvody společnosti SM, k. s. jsou **178 866 Kč**.

3.7 Varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1.

Pátou variantou je podnikání jako společnost s ručením omezeným. Pan Starý a pan Mladý budou figurovat jako společníci ve firmě SM, s. r. o.

3.7.1 Stanovení základu daně

V tabulce níže jsou zobrazeny výnosy a náklady společnosti, jež vychází z daňové evidence subjektů. Následně je stanoven dílčí základ daně pro výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů společnosti. Daňové a účetní odpisy jsou v této společnosti ve stejné výši, tudíž rozdíl mezi nimi je nulový.

Tabulka č. 18: Stanovení základu daně – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1 (zdroj: vlastní zpracování)

| SM, s. r. o. | |
|----------------------|-------------------|
| Výnosy | 1 362 996 Kč |
| Náklady | 670 569 Kč |
| Odpisy | 26 195 Kč |
| Upravené náklady | 696 764 Kč |
| Výsledek hospodaření | 692 427 Kč |
| Dílčí základ daně | 666 232 Kč |

Výsledek hospodaření před zdaněním za účetní období roku 2018 byl vypočten ve výši 692 427 Kč. Vycházíme z předpokladu, že společnost nebude zřizovat rezervní fond a společníkům budou přiznány podíly na zisku. Od výsledku hospodaření se poté odečtou odpisy, abychom dostali dílčí základ daně.

3.7.2 Výpočet daňové povinnosti

V tabulce níže jsou zobrazeny kroky, jež jsou nutné pro zjištění daně z příjmu právnických osob. Společnost nedisponuje položkami s povinností snížení základu daně a ani v roce 2018 neposkytla žádný dar. Ve společnosti nejsou zaměstnání žádní zaměstnanci se zdravotním postižením.

Tabulka č. 19: Výpočet daňové povinnosti – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost SM, s. r. o. | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Základ daně | 666 232 Kč |
| Odečitatelné položky (§ 34) | |
| Daňová ztráta | 0 Kč |
| Základ daně | 666 232 Kč |
| Položky snižující ZD | |
| Bezúplatná plnění | 0 Kč |
| Základ daně | 666 232 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 666 000 Kč |
| Daň před slevami (19 %) | 126 540 Kč |
| Slevy na dani | |
| Slevy na dani | 0 Kč |
| Daň po slevách | 126 540 Kč |

Společníci se domluvili, že podíly na zisku budou vyplaceny rovným dílem a v plné výši. Panu Starému tedy patří podíl ve výši 50 % a panu Mladému rovněž 50 %.

Tabulka č. 20: Výpočet daňové povinnosti – Starý a Mladý varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost Starý a Mladý | |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Zisk společnosti SM, s. r. o. před zdaněním | 666 232 Kč |
| Daň (19 %) | 126 540 Kč |
| Zisk společnosti SM, s. r. o. po zdanění | 539 692 Kč |
| Společník Starý | |
| Příjem před zdaněním | 269 846 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 269 846 Kč |
| Srážková daň (15 %) | 40 477 Kč |
| Příjem po zdanění | 229 369 Kč |
| Společník Mladý | |
| Příjem před zdaněním | 269 846 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 269 846 Kč |
| Srážková daň (15 %) | 40 477 Kč |
| Příjem po zdanění | 229 369 Kč |
| Vyměřovací základ pro ZP | 146 400 Kč |
| Zdravotní pojištění (13,5 %) | 19 764 Kč |
| Celkové odvody | 247 022 Kč |

Podíly na zisku v této společnosti nepodléhají odvodům sociálního pojištění, a z toho důvodu není toto pojištění do odvodů zahrnuto.

Pan Starý i pan Mladý patří do skupiny osob bez zdanitelných příjmů, proto mají povinnosti odvádět zdravotní pojištění. Vyměřovacím základem pro výpočet zdravotní pojištění je stanovena minimální mzda, která je od 1. ledna 2018 vyčíslena na 12 200 Kč (24).

Oba společníci odvedou na zdravotním pojištění každý měsíc **1 647 Kč**, což dělá za rok **19 764 Kč**.

3.7.3 Komentář k výpočtu

Z předchozího výpočtu byla stanovena daňová povinnost společnosti SM, s. r. o. ve výši 126 540 Kč. Podíly na zisku společníků podléhají 15 % srážkové dani a ta dohromady za pana Starého i pana Mladého dohromady činí 80 954 Kč.

Celkové odvody společnosti SM, s. r. o. činí **247 022 Kč**.

3.8 Varianta s ručením omezeným číslo 2

Poslední, šestou variantou, je podnikání jako společnost s ručením omezeným. Zde budeme uvažovat o vyplácení pravidelné měsíční mzdy pro oba společníky, a to ve výši 16 000 Kč.

3.8.1 Stanovení základu daně

Následující tabulka ukazuje výnosy a náklady společnosti, jež vycházejí z daňové evidence subjektů. Následně je stanoven dílčí základ daně pro výpočet daňové povinnosti a celkových odvodů společnosti. Daňové a účetní odpisy jsou v této společnosti ve stejné výši, tudíž rozdíl mezi nimi je nulový.

Tabulka č. 21: Stanovení základu daně – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| SM, s. r. o. | |
|---------------------------|-------------------|
| Výnosy | 1 362 996 Kč |
| Náklady | 670 569 Kč |
| Odpisy | 26 195 Kč |
| Upravené náklady | 696 764 Kč |
| Přidané náklady | |
| Hrubé mzdy | 192 000 Kč |
| Sociální pojištění (25 %) | 48 000 Kč |
| Zdravotní pojištění (9 %) | 17 280 Kč |
| Upravené náklady | 927 849 Kč |
| Výsledek hospodaření | 435 147 Kč |
| Dílčí základ daně | 408 952 Kč |

Výsledek hospodaření před zdaněním za účetní období v roce 2018 byl vypočten ve výši 692 427 Kč. Vycházíme z předpokladu, že společnost nebude zřizovat rezervní fond a společníkům budou přiznány podíly na zisku. Sociální a zdravotní pojištění, vypočítané z hrubé mzdy společníků, je pro firmu daňově uznatelným nákladem. Od výsledku hospodaření se poté odečtou odpisy, abychom dostali dílčí základ daně.

3.8.2 Výpočet daňové povinnosti

V tabulce níže jsou zobrazeny kroky, jež jsou nutné pro zjištění daně z příjmu právnických osob. Tyto varianty jsou totožné s variantami společnosti s ručením omezeným číslo 1.

Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost SM, s. r. o. | |
|--------------------------------------|------------------|
| Základ daně | 408 952 Kč |
| Odečitatelné položky (§ 34) | |
| Daňová ztráta | 0 Kč |
| Základ daně | 408 952 Kč |
| Položky snižující ZD | |
| Bezúplatná plnění | 0 Kč |
| Základ daně | 408 952 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 408 000 Kč |
| Daň před slevami (19 %) | 77 520 Kč |
| Slevy na dani | |
| Slevy na dani | 0 Kč |
| Daň po slevách | 77 520 Kč |

Společníci se domluvili, že podíly na zisku budou vyplaceny rovným dílem a v plné výši, stejně jako u předchozí varianty. Panu Starému tedy patří podíl ve výši 50 % a panu Mladému rovněž 50 %.

Tabulka č. 23: Výpočet daňové povinnosti – Starý a Mladý varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| Daňová povinnost Starý a Mladý | |
|---------------------------------------------|-------------------|
| Zisk společnosti SM, s. r. o. před zdaněním | 408 952 Kč |
| Daň (19 %) | 77 520 Kč |
| Zisk společnosti SM, s. r. o. po zdanění | 331 432 Kč |
| Společník Starý | |
| Příjem před zdaněním | 204 476 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 204 746 Kč |
| Srážková daň (15 %) | 30 712 Kč |
| Příjem po zdanění | 174 034 Kč |
| Společník Mladý | |
| Příjem před zdaněním | 204 476 Kč |
| Zaokrouhlený ZD | 204 746 Kč |
| Srážková daň (15 %) | 30 712 Kč |
| Příjem po zdanění | 174 034 Kč |

V předchozí tabulce můžete vidět výpočet daně z příjmů právnických osob. Tato daň za účetní období 2018 činí **77 520 Kč**. Dále zde také naleznete zdanění vyplacených podílů na zisku oběma společníkům ve výši **61 424 Kč**.

V tabulce níže je vypočítána výše čisté mzdy jednotlivých zaměstnanců spolu s jejich celkovými odvody, jež odvedou státu.

Tabulka č. 24: Výpočet čisté mzdy – Starý a Mladý varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 (zdroj: vlastní zpracování)

| Výpočet čisté mzdy | |
|-------------------------------|-------------------|
| Měsíční hrubá mzda | 16 000 Kč |
| Roční hrubá mzda | 192 000 Kč |
| Zdravotní pojištění (9 %) | 17 280 Kč |
| Sociální pojištění (25 %) | 48 000 Kč |
| Zdravotní pojištění (4,5 %) | 8 640 Kč |
| Sociální pojištění (6,5 %) | 12 480 Kč |
| Super hrubá mzda | 291 280 Kč |
| Zaokrouhlení | 291 300 Kč |
| František Starý | |
| Životní pojištění | 12 000 Kč |
| Upravený základ daně | 279 300 Kč |
| Daň z příjmů FO | 41 895 Kč |
| Slevy na dani | |
| Sleva na poplatníka | 24 840 Kč |
| Daňová povinnost | 17 055 Kč |
| Čistá mzda za rok 2018 | 153 825 Kč |
| Jindřich Mladý | |
| Životní pojištění | 12 000 Kč |
| Upravený základ daně | 279 300 Kč |
| Daň z příjmů FO | 41 895 Kč |
| Slevy na dani | |
| Sleva na poplatníka | 24 840 Kč |
| Daňová povinnost | 17 055 Kč |
| Čistý mzda za rok 2018 | 153 825 Kč |

3.8.3 Komentář k výpočtu

Z výpočtů výše byla stanovena daňová povinnost u druhé varianty společnosti s ručením omezeným ve výši 77 520 Kč. Podíly na zisku společníků podléhají 15 % srážkové dani a ta dohromady činí 61 424 Kč.

U této varianty je potřeba sledovat zákonné odvody na sociálním a zdravotním pojištění za zaměstnavatele i za zaměstnance. V prvním případě jsou tyto odvody za sociální pojištění 96 000 Kč a za zdravotní pojištění 34 560 Kč. Ve druhém jsou odvody za sociální pojištění 17 280 Kč a za zdravotní pojištění 24 940 Kč.

Celkové odvody společnosti SM, s. r. o. činí **311 724 Kč**.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

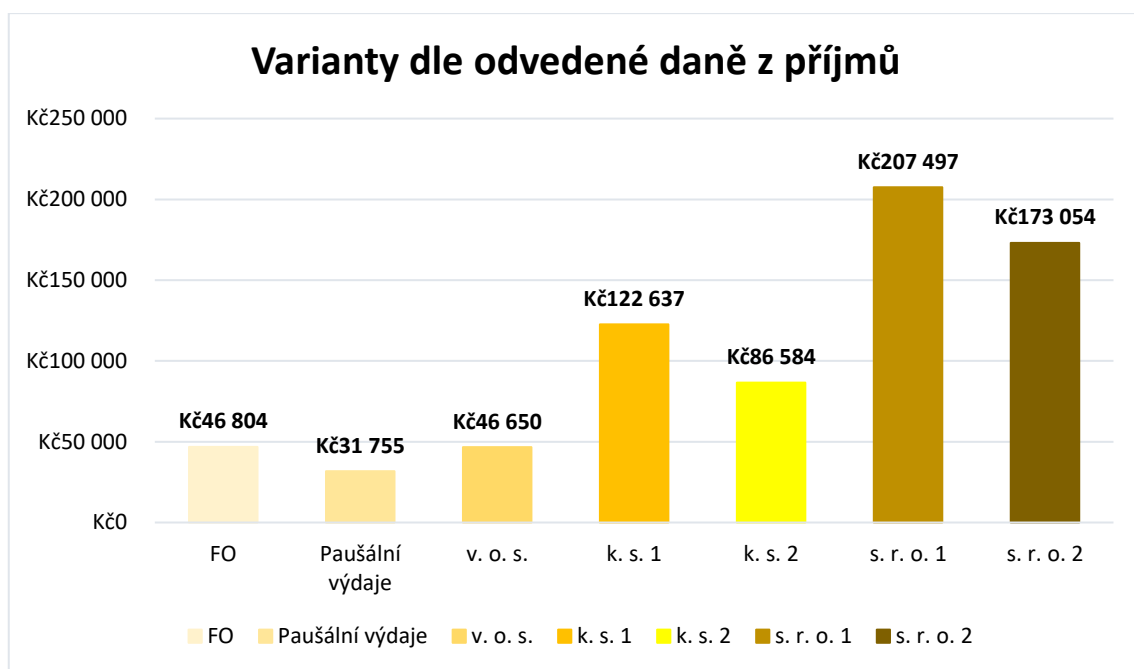
Tato kapitola bude zaměřena na hodnocení výsledků vypočítaných u jednotlivých variant právních forem podnikání v analytické části této práce. Následně bude doporučena ta nejvýhodnější varianta. Nejdůležitějším kritériem pro doporučení je výše daňové povinnosti a výše ostatních zákonných odvodů. Dalším kritériem je administrativní náročnost a rozsah ručení spojený s jednotlivými formami podnikání.

4.1 Zhodnocení variant

V této části práce budou hodnoceny varianty vypočítány v analytické části. Do budoucna by zkoumané subjekty mohly zvážit šest různých alternativ. První možností bylo podnikat jako fyzické osoby s uplatněním paušálních výdajů. Druhá možnost jako veřejná obchodní společnost. Třetí a čtvrtá jako komanditní společnost a pátá, šestá jako společnost s ručením omezeným.

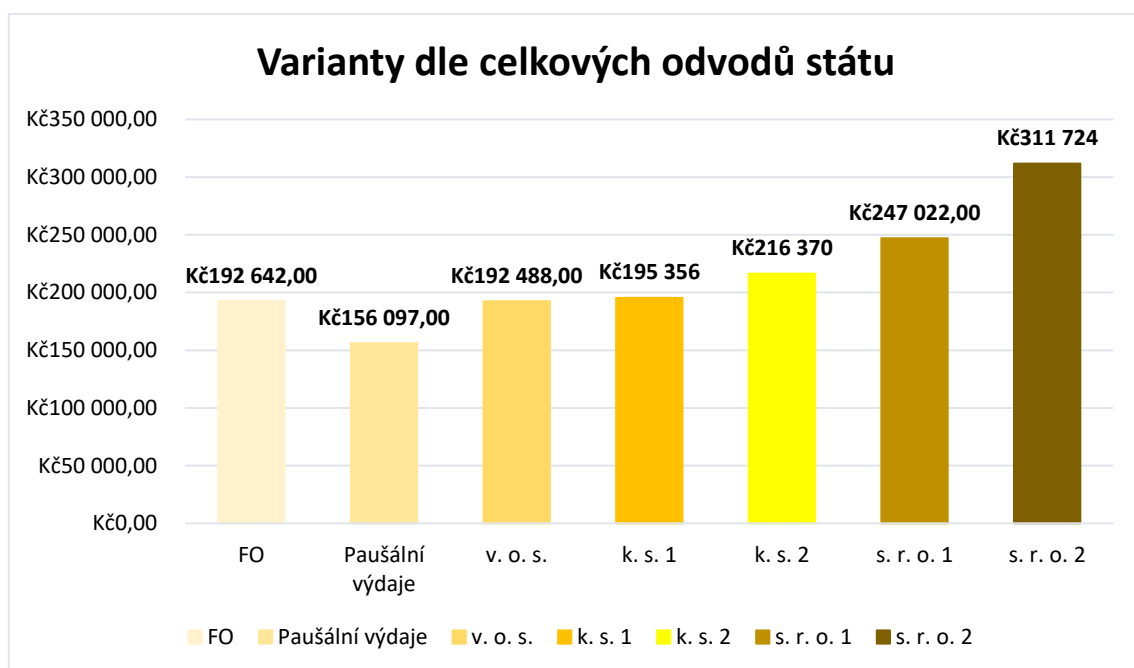
4.1.1 Grafické znázornění variant

V grafu níže naleznete zobrazeny vypočítané daně z příjmů v jednotlivých variantách za rok 2018. Vycházíme z předpokladu, že by subjekty v tomto roce realizovaly jednu z těchto možností. Hodnoty daní v grafu jsou uvedeny po slevách. Grafy budou následně okomentovány.



Graf 1: Varianty dle odvedené daně z příjmů (zdroj: vlastní zpracování)

Následující graf znázorňuje všechny varianty z pohledu celkových odvodů státu realizovaných zkoumanými subjekty.



Graf 2: Varianty dle celkových odvodů státu (zdroj: vlastní zpracování)

4.1.2 Komentář

V prvním grafu jsou zobrazeny jednotlivé varianty dle odvedené daně z příjmů. Nejnižší daňová povinnost je u varianty podnikání jako fyzické osoby s uplatněním paušálních výdajů. Varianta veřejné obchodní společnosti je dle grafu jako druhá. Toto uspořádání je logické, jelikož paušální výdaje jsou pro fyzické osoby většinou nejvýhodnější variantou a u veřejné obchodní společnosti nedochází ke dvojímu zdanění.

Naopak nejvyšší daňová povinnost je zaznamenána ve čtvrté variantě – společnosti s ručením omezeným číslo 1, u níž neuvažujeme vyplácení mezd.

Ve druhém grafu můžete vidět celkové zatížení jednotlivých variant, kde se k daňové povinnosti připočítávají i zákonné odvody v podobě sociálního a zdravotního pojištění. Zde je opět nejvýhodnější variantou podnikání fyzických osob s uplatněním paušálních výdajů a jako druhou nejvýhodnější variantou je podnikání jako právnická osoba v podobě veřejné obchodní společnosti.

Další zkoumané varianty, jež z grafu vychází, s sebou nesou možnost omezeného ručení. Podnikání formou společnosti s ručením omezeným má velkou nevýhodu v tom, že s sebou nese dvojí zdanění. Proto u jedné z variant vychází celkové odvody o 28 % vyšší, než je současný stav podnikatelů. Základ daně je zde sražen 19 % daní právnických osob a následné podíly, jež plynou společníkům, jsou sraženy zvláštní srážkovou daní, která činí 15 %. Ani jeden ze společníku u těchto variant nemůže uplatnit daňové zvýhodnění, či slevy na dani. Vyplacené podíly na zisku nepodléhají odvodům sociálního pojištění. Společníci si v takovém případě odvedou pouze zdravotní pojištění jako samoplátci.

Obě varianty podnikání formou komanditní společnosti se nachází uprostřed všech variant. Z pohledu odvedené daně z příjmu jsou určitě výhodnější než jakákoliv z variant společnosti s ručením omezeným. Podíl, jenž patří komanditistovi, podléhá v obou variantách dvojímu zdanění. Část zisku, jenž připadá na společnost je zdaněn 19 % daní a vyplacené podíly na zisku jsou následně zdaněny 15 % srážkovou daní a umožňují uplatnění daňového zvýhodnění a slev na dani. Komanditista ve variantě komanditní společnosti číslo 2 nespadá do kategorie osob bez zdanitelných příjmů, a to díky mzdě, kterou pobírá. Vyplacené mzdy a zákonné odvody, jež jsou hrazeny zaměstnavatelem,

jsou také daňově uznatelným nákladem společnosti. U této varianty se podařilo díky vyplácení mzdy snížit daňovou povinnost, avšak celkové odvody státu narostly o 10 % oproti variantě komanditní společnosti číslo 1.

Varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 vyšla v celkových odvodech dokonce o 62 % výš, než je současný stav zkoumaných subjektů. Byla zde snaha o snížení dílčího základu daně pomocí výplaty mezd jednotlivým společníkům. U prvního grafu jde vidět, že se podařilo snížit daňovou povinnost, ale celkové odvody státu jsou dle druhého grafu největší ze všech navrhovaných variant. Důchodové pojištění můžeme považovat za jedinou výhodu této varianty.

4.2 Závěrečné doporučení a návrhy řešení

Subjekty nechtějí za každou cenu spojit své podnikání ve formě společnosti. Jedním z hlavních kritérií je pro ně míra zdanění. Nejvýhodnější variantou pro ně tedy bude zůstat fyzickými osobami a uplatnit paušální výdaje. Pokud se však budou chtít do budoucna stát společností, nejvhodnějším řešením bude přeměna na veřejnou obchodní společnost.

Podnikání formou fyzických osob by pro subjekty neneslo žádné dodatečné náklady. Pouze by začali místo skutečných výdajů uplatňovat výdaje paušální, jež v daném odvětví činí 60 % ze skutečných příjmů.

Přeměna na právnickou osobu v podobě veřejné obchodní společnosti by v sobě nesla řadu výhod, jako například založení bez majetkového vkladu, povolená absence základního kapitálu, možnost společníka ze společnosti bez velkých obtíží vystoupit, anebo šance získat dotace z Evropské unie. Na druhou stranu by to přineslo i řadu nevýhod, jako například povinnost vedení účetnictví, založení na základě společenské smlouvy nebo neomezené ručení.

U zkoumaných subjektů můžeme ještě uvažovat další variantu, jež nebyla zahrnuta v analytické části, a to „společnost bez právní subjektivity“. Tato varianta nesla oproti veřejné obchodní společnosti řadu výhod. Avšak s příchodem změn, jež vešly v platnost od roku 2017, není nadále tolik výhodná.

Změny se týkají například daně z přidané hodnoty, kdy každý se společníků musí uvádět svá přijatá a uskutečněná plnění, jak v rámci společnosti, tak i jím dosažené mimo společnost. Nově si také každý ze členů společnosti sleduje obrát individuálně sám za sebe (26).

Z těchto změn vyplývá, že přechod na tuto formu podnikání by neměl pro subjekty význam.

Dále by vznikly dodatečné administrativní náklady spojené se založením nové společnosti. Subjekty by musely zaplatit poplatek 5 000 Kč při zapsání do obchodního rejstříku. Společenská smlouva nemusí být ověřena formou notářského zápisu, avšak případný nepeněžitý vklad by musel být oceněn znalcem. Ocenění by vyšlo na 3 200 Kč (25).

V momentální situaci bych doporučil subjektům podnikat jako fyzické osoby, jež budou uplatňovat paušální výdaje. Ve všech ohledech tato varianta přinese podnikatelům nejvyšší možnou úsporu.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo navrhnout dvěma fyzickým osobám takovou právní formu podnikání, jež bude z pohledu daně z příjmů a ostatních zákonných odvodů státu, mezi něž patří sociální pojištění a zdravotní pojištění, tou nejvýhodnější.

V první části této práce byly rozebrány základní pojmy a charakteristiky jednotlivých právních forem podnikání. Rozebráno bylo podnikání fyzických osob na základě živnostenského oprávnění i podnikání právnických osob formou veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti a jako poslední společnosti s ručením omezeným. Dále byl zobrazen postup výpočtu daňové povinnosti a stanovení výše sociálního a zdravotního pojištění.

Druhá část práce vycházela z teoretických znalostí a byly zde charakterizovány konkrétní podnikatelské subjekty, pan František Starý a pan Jindřich Mladý, jež podnikají jako fyzické osoby v oboru fotografických služeb. Podnikatelé byli v této části převedeni na jednotlivé formy podnikání, jež byly zmíněny výše. U každé varianty byla vypočítána daňová povinnost a celkové zákonné odvody ve formě sociálního a zdravotního pojištění.

Podnikatelům bylo doporučeno setrvat v podnikání jako fyzické osoby s možností uplatnění paušálních výdajů. Výše daňové povinnosti a celkových zákonných odvodů vychází u této varianty jako nejvýhodnější. Pokud by však podnikatelé chtěli spojit své podnikání ve společnost, přichází v úvahu pouze varianta veřejné obchodní společnosti, jež však s sebou nese počáteční administrativní náklady.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) ANDRLÍK, Břetislav. Administrative costs of property tax in the Czech Republic. *Acta Universitatis Agriculturae et Silviculturae Mendelianae Brunensis* [online]. 2010, **58**(6), 13-20 [cit. 2018-12-06]. DOI: 10.11118/actaun201058060013. ISSN 1211-8516. Dostupné z: <https://acta.mendelu.cz/58/6/0013/>
- (2) Daňová soustava ČR. *ManagementMania.com* [online]. Wilmington (DE), ©2011-2016, 2015 [cit. 2018-12-06]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/danova-soustava-cr>
- (3) Přímé daně (Direct Tax). *ManagementMania.com* [online]. Wilmington (DE), ©2011-2016, 2016 [cit. 2018-12-06]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/prime-dane>
- (4) Nepřímé daně. *ManagementMania.com* [online]. Wilmington (DE), ©2011-2016, 2015 [cit. 2018-12-06]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/neprime-dane>
- (5) Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu ze dne 20. listopadu 1992.
- (6) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. Ostrava: Key Publishing s.r.o, 2015. ISBN 978-80-7418-243-3.
- (7) BRYCHTA, I., J.VYCHOPĚŇ. *Meritum Daň z příjmů 2017*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-750-9.
- (8) DVOŘÁKOVÁ, V., M. PITTLERLING, H. SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5.
- (9) HALABRINOVÁ, Dagmar. *Praktický průvodce podnikatele aneb jak vést daňovou evidenci*. Brno: Apofitail Czech Republic. 2016. ISBN 978-80-905622-2-6
- (10) SVIRÁK, Pavel. *Zdanění právnických osob* (přednáška). Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská. 16.2.2018

- (11) ŠTREIT, Vladimír. Správně zvolená forma podnikání ušetří čas i peníze. *Penize.cz* [online]. ©2000-2018, 2007 [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/podnikani/39104-spravne-zvolena-forma-podnikani-usetri-cas-i-penize>
- (12) Právní formy podnikání pro fyzické a právnické osoby. *Ipodnikatel.cz* [online]. ©2011-2014, 2014 [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zahajeni-podnikani/pravni-formy-podnikani-pro-fyzicke-a-pravnicke-osoby.html>
- (13) Právní formy podnikání pro fyzické a právnické osoby. *Ipodnikatel.cz* [online]. ©2011-2014, 2014 [cit. 2018-12-09]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zahajeni-podnikani/pravni-formy-podnikani-pro-fyzicke-a-pravnicke-osoby/Pravnicka-osoba.html>
- (14) Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon) ze dne 6. října 1991.
- (15) SYNEK, M., E. KISLINGEROVÁ a kol. *Podniková ekonomika*. 5., přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3.
- (16) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích ze dne 25. ledna 2012.
- (17) POKORNÁ, J., J. HOLEJŠOVSKÝ, J. LASÁK, M. PEKÁREK a kol. *Obchodní společnosti a družstva*. V Praze: C.H. Beck, 2014. ISBN 978-80-7400-475-9.
- (18) VANČUROVÁ, A., L. LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualizované vydání. Praha. 1. VOX, 2018. ISBN isbn978-80-87480-63-2.
- (19) LAJTKEPOVÁ, Eva. *Veřejné finance v České republice: teorie a praxe*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2013. ISBN 978-80-7204-861-8.
- (20) ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. Pojistné na sociální zabezpečení. *Česká zpráva sociálního zabezpečení* [online]. Praha: 9. 1. 2019 [cit. 2019-04-13]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/cz/o-cssz/informace/media/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2018/180109-dulezite-udaje-platne-pro-socialni-zabezpeceni-v-roce-2018.htm>

- (21) KUČEROVÁ, Dagmar. Zálohy na sociální a zdravotní pojištění v roce 2018. *Podnikatel.cz* [online]. 2019, 2017 [cit. 2019-04-13]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/zalohy-na-socialni-a-zdravotni-pojisteni-v-roce-2018/>
- (22) STARÝ, František. *Interview*. Brno. 28. 2. 2019
- (23) MLADÝ, Jindřich. *Interview*. Brno 28. 2. 2019
- (24) *Informace o minimální mzdě od 1.ledna 2018*, s. 1-4. Dostupné také z: https://www.mpsv.cz/files/clanky/31800/Informace_o_MMe_od_1_ledna_2018_na_we_b_MPSV.pdf
- (25) E-sro. Náklady na založení společnosti. <http://www.e-sro.cz> [online]. [cit. 2019-04-13]. Dostupné z: <http://www.e-sro.cz/naklady-zalozeni-spolecnosti.htm>
- (26) KUČEROVÁ, Dagmar. DPH společníků společnosti fyzických osob se mění. *Podnikatel.cz* [online]. 2019, 18. 9. 2017 [cit. 2019-04-22]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/dph-spolecniku-spolecnosti-fyzickych-osob-se-meni/>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ZDP Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů

ZOK Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

ZD Základ daně

DZD Dílčí základ daně

VH Výsledek hospodaření

IČO Identifikační číslo

SEZNAM OBRÁZKŮ

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Obrázek č. 1: Daňová soustava ČR | 13 |
| Obrázek č. 2: Rozdělení příjmů fyzických osob | 18 |
| Obrázek č. 3: Obecný postup výpočtu daně z příjmů fyzických osob..... | 19 |
| Obrázek č. 4: Obecný postup výpočtu daně z příjmů právnických osob..... | 22 |
| Obrázek č. 5: Postup výpočtu daňové povinnosti veřejné obchodní společnosti | 28 |
| Obrázek č. 6: Postup výpočtu daňové povinnosti u komanditní společnosti..... | 30 |

SEZNAM TABULEK

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabulka č. 1: Přehled předmětů daně z příjmů fyzických osob | 15 |
| Tabulka č. 2: Přehled paušálních výdajů | 16 |
| Tabulka č. 3: Přehled slev u dani z příjmů fyzických osob | 17 |
| Tabulka č. 4: Stanovení dílčího základu daně – současný stav | 36 |
| Tabulka č. 5: Výpočet daňové povinnosti – současný stav | 37 |
| Tabulka č. 6: Stanovení základu daně – varianta uplatnění procentuální výdajů | 38 |
| Tabulka č. 7: Výpočet daňové povinnosti – varianta uplatnění procentuální výdajů | 39 |
| Tabulka č. 8: Stanovení základu daně – varianta veřejné obchodní společnosti | 40 |
| Tabulka č. 9: Výpočet daňové povinnosti – varianta veřejné obchodní společnosti | 41 |
| Tabulka č. 10: Stanovení základu daně – varianta komanditní společnosti číslo 1 | 42 |
| Tabulka č. 11: Výpočet daňové povinnosti – varianta komanditní společnosti číslo 1 .. | 43 |
| Tabulka č. 12: Výpočet čistého příjmu komanditisty – varianta komanditní společnosti číslo 1 | 44 |
| Tabulka č. 13: Výpočet daňové povinnosti komplementáře – varianta komanditní společnosti číslo 1 | 45 |
| Tabulka č. 14: Stanovení základu daně – varianta komanditní společnosti číslo 2 | 46 |
| Tabulka č. 15: Výpočet daňové povinnosti – varianta komanditní společnosti číslo 2 .. | 47 |
| Tabulka č. 16: Výpočet čisté mzdy komanditisty – varianta komanditní společnosti číslo 2 | 48 |
| Tabulka č. 17: Výpočet daňové povinnosti komplementáře – varianta komanditní společnosti číslo 2 | 49 |
| Tabulka č. 18: Stanovení základu daně – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1 | 50 |
| Tabulka č. 19: Výpočet daňové povinnosti – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1 | 51 |
| Tabulka č. 20: Výpočet daňové povinnosti – Starý a Mladý varianta společnosti s ručením omezeným číslo 1 | 52 |
| Tabulka č. 21: Stanovení základu daně – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 | 53 |
| Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti – varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 | 54 |
| Tabulka č. 23: Výpočet daňové povinnosti – Starý a Mladý varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 | 55 |
| Tabulka č. 24: Výpočet čisté mzdy – Starý a Mladý varianta společnosti s ručením omezeným číslo 2 | 56 |

SEZNAM GRAFŮ

| | |
|---------------------------------------------------|----|
| Graf 1: Varianty dle odvedené daně z příjmů | 59 |
| Graf 2: Varianty dle celkových odvodů státu | 59 |